

**ÉLÉMENTS INDICATIFS DE CORRIGÉ – COMPTABILITE ET GESTION
CAS FITNESS PRO**

MISSION 1 – GESTION DES OPERATIONS COURANTES

1. Enregistrement des opérations courantes du mois de décembre 2016 (S/15)

Journal	Date	Numéro de compte		Libellé de l'écriture	Débit	Crédit
		Général	Tiers			
ACH	12/12/16	401000	FR009	Facture n°07120324 IMPRIMSET		2 700,00
		623600			2 250,00	
		445662			450,00	

Accepter 604 et 4458 ou autre compte de TVA à régulariser

Journal	Date	Numéro de compte		Libellé de l'écriture	Débit	Crédit
		Général	Tiers			
ACH	17/12/16	401000	FR001	Facture n°4905 DIET DISTRIB		1 394,82
		607001			758,70	
		607002			500,40	
		624100			63,00	
		445661			72,72	

La mention du sujet sur le traitement des frais d'achat conduit à accepter la ventilation des frais de port sur les comptes d'achat

Journal	Date	Numéro de compte		Libellé de l'écriture	Débit	Crédit
		Général	Tiers			
ACH	19/12/16	404000	FR002	Facture n°16124 MELKE FITNESS		24 480,00
		218100			19 900,00	
		622800			500,00	
		445620			3 980,00	
		445662			100,00	

Accepter 215

Journal	Date	Numéro de compte		Libellé de l'écriture	Débit	Crédit
		Général	Tiers			
OD	21/12/16	471000		Facture n°124 WEBCOMMUNICATION Régularisation		5 160,00
		623700			4 300,00	
		445662			860,00	

Accepter le journal d'achats avec 401 et la régularisation du compte d'attente en OD

Si le candidat s'appuie sur l'annexe B1 § 1646, en raison d'un site qui n'est pas interne, accepter le 205 et la TVA sur immobilisations.

2. Contrôle de la déclaration de TVA du mois de décembre 2016

- Annexe C1 à compléter

FITNESS PRO				
Contrôle de la TVA du mois de : décembre 2016				
Ligne	Intitulé	Montant figurant dans la déclaration	Montant correct	Justification et calcul
Opérations imposables (H.T.)				
01	Ventes, prestations de services	50 478	50 478	Base HT à 20 % (ligne 08) + Base HT à 5,5% (ligne 09) 45 860 + 4 618 = 50 478 <i>Accepter 50479</i>
TVA brute				
08 Base HT	Taux normal 20 %	45 860	45 860	Prestations de services = TVA sur les encaissements des clients des prestations de services (encaissements TTC au crédit des comptes 411001 et 411002) (52 280,40 + 2752)/1,20 = 45 860,33 arrondi à 45 860
08 Taxe due	Taux normal 20 %	9 172	9 172	Base HT à 20 % * taux normal = 45 860 * 20 % = 9 172 Correspond au solde du compte 445711
09 Base HT	Taux réduit 5,5 %	4 618	4 618	Vente de marchandises = TVA exigible lors de la livraison (facturation par simplification) Correspond au CA HT sur ventes de marchandises facturées sur le mois 2 945,26 + 1 673 = 4 618,26 arrondi à 4 618
09 Taxe due	Taux réduit 5,5 %	254	254	Base HT à 5,5 % * taux réduit = 4 618 * 5,5 % = 254 Correspond au solde du compte 445712
16	Total TVA brute	9 426	9 426	TVA au taux normal + TVA au taux réduit 9 172 + 254 = 9 426
TVA déductible				
19	Biens constituant des immobilisations	2 908	3 980	Solde du compte 445620
20	Autres biens et services	4 458	3 386	TVA déductible sur achats de biens et services à 20 % et à 5,5 % Correspond aux soldes des comptes 445661 et 445662 477,76 + 2 908,25 = 3 386,01
23	Total TVA déductible	7 366	7 366	Somme des deux TVA déductibles 3 980 + 3 386 = 7 366
28	TVA nette due	2 060	2 060	TVA brute – TVA déductible 9 426 – 7 366 = 2 060
32	Total à payer	2 060	2 060	Correspond à la TVA nette due = 2 060 – 0 = 2 060

Analyse du paramétrage de la déclaration de TVA

De : Assistant@fitnesspro.fr	A : Olivier.Sarisse@fitnesspro.fr
Le : janvier 2017	
Objet : Contrôle tél déclaration TVA CA3 décembre 2016	
Pièce jointe : Etat de contrôle de la TVA	
<p>Monsieur,</p> <p>J'ai réalisé comme demandé l'état de contrôle de la déclaration de TVA du mois de décembre 2016.</p> <p>Il apparait effectivement que des erreurs de paramétrage ont été commises au niveau de la TVA déductible de la déclaration :</p> <ul style="list-style-type: none"> Le solde du compte 445662 – Etat, TVA déductible sur ABS 20 % devrait se reporter au niveau de la ligne 20 – autres biens et services or il se reporte au niveau de la ligne 19 – biens constituant des immobilisations. Le solde du compte 445620 – Etat, TVA déductible sur immobilisations devrait se reporter au niveau de la ligne 19 – biens constituant des immobilisations or il se reporte au niveau de la ligne 20 – autres biens et services <p>Les deux comptes sont ainsi inversés.</p> <p>Je suis à votre disposition pour toute demande d'informations supplémentaires.</p> <p>Cordialement,</p> <p>Assistant Fitness pro</p>	

Mission 2 : Gestion des opérations de fin d'exercice

Régularisation de la facture IMPRIMSET

Journal	Date	Numéro de compte		Libellé de l'écriture	Débit	Crédit
		Général	Tiers			
OD	31/12/16	486000		Régularisation facture n°07120324	2 250,00	
		623600		IMPRIMSET		2 250,00

Possibilité de retenir le 604 en cohérence avec l'écriture mission 1

Ristourne au fournisseur

Calcul de la ristourne

Montant des achats nets figurant dans le 607002 « Achats de produits minceurs » = 11 156,57

Ristourne HT : 11 156,57 x 2% = 223,13

Accepter le calcul de la ristourne sur les 2 catégories de produits (sujet) : soit 649.66 TTC

Comptabilisation des écritures

Code journal	Date	Compte général	Libellé	Débit	Crédit
OD	31/12/16	409800	Comptabilisation de la facture d'avoir fournisseur DIET DISTRIB	235,40 (649.66)	
		445860			12,27 (33,87)
		609000			223,13 (615,79)

Requête : Calcul du montant de la ristourne accordée par le fournisseur DIET DISTRIB

```
SELECT (SUM(debit) – SUM(credit)) *0.02 AS [RISTOURNE 2016]
FROM LIGNE_ECRITURE, ECRITURE
WHERE LIGNE_ECRITURE.numecriture= ECRITURE.Numecriture
AND YEAR(aatecriture) = 2016
AND Numcompte = « 607002 » ;
```

Variantes pour le critère de sélection sur la date :

AND aatecriture BETWEEN #01/01/2016# AND #12/31/2016#

Ou bien :

AND aatecriture >= #01/01/2016# AND aatecriture <= #12/31/2016#

Ou bien :

AND aatecriture > #12/31/2015# AND aatecriture < #01/01/2017#

Ou bien :

AND aatecriture LIKE “*/*/2016”

Ou bien :

AND aatecriture LIKE “??/??/2016”

L’absence du critère de sélection de la date n’est pas sanctionnée.

Ne pas sanctionner l’absence des guillemets autour du « 607002 » (le type du champ – numérique ou alphanumérique – n’est pas renseigné).

L’absence du nom du champ calculé n’empêche pas l’exécution de la requête (non sanctionnée).

Sans le critère de date :

```
SELECT (SUM(debit) – SUM(credit)) *0.02
FROM LIGNE_ECRITURE
WHERE Numcompte = « 607002 » ;
```

Accepter le calcul sur les comptes 607002 et 607001 :

```
SELECT (SUM(debit) – SUM(credit)) *0.02
FROM LIGNE_ECRITURE
WHERE (Numcompte = « 607002 » OR Numcompte = « 607001 » ) ;
```

Variante pour le critère de sélection (dernière ligne ci-dessus) :

```
WHERE Numcompte IN (« 607002 »,« 607001 » ) ;
```

Si le candidat ajoute le N° de compte dans le SELECT, il doit faire un GROUP BY (accepter, sauf en cas de calcul sur les compte 607002 et 607001) ; ce qui donne, à partir de la requête sans le critère de sélection sur la date :

```
SELECT Numcompte, (SUM(debit) – SUM(credit)) *0.02
FROM LIGNE_ECRITURE
WHERE Numcompte = « 607002 » ;
GROUP BY Numcompte ;
```

Régularisation des stocks

Code journal	Date	Compte général	Libellé	Débit	Crédit	
OD	31/12/16	603700	Annulation du stock initial	5 620,00		
		370010				2 960,00
		370020				1 070,00
		370031				630,00
		370032				960,00
OD	31/12/16	370010	Création du stock final	1 780,00		
		370020		1 110,00		
		370031		416,00		
		370032		216,00		
		603700			3 522,00	
OD	31/12/16	681730	Enregistrement de la dépréciation sur stock 27 *8 * 60%	129,60		
		397000				129,60

Dépréciation de l'immobilisation

Valeur actuelle retenue = MAX(Valeur d'usage ; valeur vénale)
 = MAX(4 000 ; 4 500)
 = 4 500

Dépréciation 2016 = VNC après dotation aux amortissements 2016 – valeur actuelle
 = 5 125 – 4 500
 = 625

Code journal	Date	Compte général	Libellé	Débit	Crédit
OD	31/12/16	681620	Dépréciation Tour de musculation 4 tours	625	
		291810			

Amortissement 2017

Base fin 2016 = Coût d'acquisition – Cumul des amortissements – Cumul des dépréciations
 = 7 500 - 2 375 - 625
 = 4 500 (ou valeur actuelle)

(non exigé par le candidat) Dotation aux amortissements 2017 = Base fin 2016 / durée restant à amortir

= 4 500 / (3 ans et 5 mois)
 = 4 500 / (3 + (5/12))
 = 1 317,0

Mission 3 : Gestion Sociale

MISSION 3-A Mission liée à la paie

Éléments de réponse à donner à Madame AZOUG

1. Heures complémentaires – heures supplémentaires

- Identification d'un contrat à temps partiel : le contrat de travail a une durée de moins 24 heures par semaine.
- Les heures réalisées au-delà de l'horaire contractuel d'un contrat à temps partiel sont des heures complémentaires
- Toutes les heures complémentaires sont majorées de 10% selon la CCN du sport.

2. Calcul des heures complémentaires

- Le bulletin de salaire stipule 4 Heures complémentaires.
- La salariée a raison, il lui manque 3 Heures complémentaires (7HC – 4HC)

	Nbre d'heures réalisées	Horaire contractuel	Heures complémentaires
Semaine 48	8	6	2
Semaine 49	8	6	2
Semaine 50	6	6	
Semaine 51	6	6	
Semaine 52	9	6	3
Total			7

Tableau non exigé compte tenu du raisonnement

Voir solution possible dans la dernière question (donc 4h complémentaires uniquement)

3. Les congés payés

- Madame AZOUG souhaite prendre des congés payés en mars 17
- Normalement, la prise de congés payés se fait à partir du 1^{er} Mai 2017.
- Cependant, la loi autorise à prendre ses congés par anticipation, dès ouverture des droits.

Éléments de réponse pour le paramétrage de l'exportation de la paie

1. Analyse du problème

- La procédure de traitement du planning et de la paie prévoit que l'exportation du planning dans le PGI soit réalisée le dernier lundi du mois.
- Les heures complémentaires réalisées la semaine 52 n'ont pu être intégrées au PGI, d'où un écart de 3 Heures (heures réalisées le mardi 27/12).

2. Solutions possibles :

Maintenir la procédure avec report sur le mois suivant

Modifier la procédure :

- réaliser l'exportation des données du planning la nuit du dernier jour du mois.
- *Accepter toute solution cohérente (semaine 52 décalée mois suivant)*

MISSION 3-B Mission liée à l'intéressement

1. Calcul d'intéressement total

- Croissance de l'entreprise : 24,3% donc la base de l'intéressement est de 12% du résultat. Résultat (85 316 €) x 12% = 10 238 €
- Le taux de réabonnement est de 87%. La prime par salarié sera de 300 € x 10 salariés éligibles = 3 000 €.
- L'intéressement total est de 10 238 € + 3 000 € = 13 238 €.

2. Vérification du plafonnement

- L'intéressement est plafonné à 20% du montant des rémunérations (137 258 €), soit 27452 €.
- L'intéressement de 13 238 € est conforme à la loi (inférieur au plafond)

3. Calcul d'intéressement du salarié DULUC

- Croissance de l'entreprise : intéressement (10 238 €) x Salaire brut (12 324 €)/ x Total salaires bruts (137 258 €) = 919 €.
- Taux de réabonnement : 300 €
- L'intéressement total du salarié DULUC sera de 919 € + 300 € = 1 219 €.

4. Comptabilisation de l'intéressement

Code journal	Date	Compte général	Libellé	Débit	Crédit
OD	31/12/16	641400	Intéressement 2016	13 238	
		428600			13 238
OD	31/12/16	645000	Forfait social sur intéressement	2 647,60	
		438600	13 238 x 20%		2 647,60

Accepter 648 pour l'intéressement

5. Formule de calcul sous tableur

Taux de réabonnement	< 60 %	60% à < 70%	70% à <80 %	80 % et +
Montant par salarié (en euros)	0	100 €	200 €	300 €

=SI(B20<60%;0;SI(B20<70%;100;SI(B20<80%;200;300)))

Ou =SI(B20>=80%;300;SI(B20>=70%;200;SI(B20>=60%;100;0)))

Accepter la solution algorithmique

FONCTION INTERESSEMENT (TAUX)

DEBUT

INTERESSEMENT ← 0

SI TAUX >= 0.6

ALORS

SI TAUX < 0.7

ALORS INTERESSEMENT ← 100

SINON

SI TAUX < 0.8

ALORS INTERESSEMENT ← 200

SINON INTERESSEMENT ← 300

FIN SI

FIN SI

FIN SI

FIN FONCTION

Possibilité de traiter l'affectation de la valeur 0 à INTERESSEMENT dans les structures conditionnelles (dans ce cas, pas d'initialisation).

Accepter des pourcentages à la place des valeurs décimales.

Utilisation de la fonction dans la cellule B21 :

= INTERESSEMENT(B20)